

VASÚTEGÉSZSÉGÜGYI SZOLGÁLTATÓ
NONPROFIT KÖZHASZNÚ
KORLÁTOLT FELELŐSSÉGŰ TÁRSASÁG
1062 Budapest, Podmaniczky u. 109.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET
2023. DECEMBER 31.

TARTALOMJEGYZÉK

1. ÁLTALÁNOS RÉSZ
 - 1.1. A Társaság bemutatása
 - 1.2. A számviteli politika rövid bemutatása

2. SPECIFIKUS RÉSZ
 - 2.1. MÉRLEGTÉTELEK BEMUTATÁSA
 - 2.1.1. Befektetett eszközök
 - 2.1.2. Forgóeszközök
 - 2.1.3. Aktív időbeli elhatárolás
 - 2.1.4. Saját tőke
 - 2.1.5. Céltartalék
 - 2.1.6. Kötelezettségek
 - 2.1.7. Passzív időbeli elhatárolás
 - 2.2. EREDMÉNYKIMUTATÁS TÉTELEINEK BEMUTATÁSA
 - 2.2.1. Értékesítés nettó árbevétele
 - 2.2.2. Egyéb bevételek
 - 2.2.3. Anyagjellegű ráfordítások
 - 2.2.4. Személyi jellegű ráfordítások
 - 2.2.5. Értékcsökkenés
 - 2.2.6. Egyéb ráfordítások
 - 2.2.7. ÜZEMI, (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE
 - 2.2.8. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE
 - 2.2.9. ADÓZÁS ELŐTTI ÉS ADÓZOTT EREDMÉNY

3. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ
 - 3.1. Vezető tisztségviselők díjazása
 - 3.2. A beszámolót összeállító személy adatai
 - 3.3. A beszámoló aláírására jogosult személy adatai
 - 3.4. Bérköltség és létszám
 - 3.5. Beszámoló könyvvizsgálatáért felszámított díj
 - 3.6. Környezetvédelem
 - 3.7. A társasági adóalapot növelő és csökkentő tételek
 - 3.8. Mutatók
 - 3.9. Cash-flow kimutatás

4. KÖZHASZNÚ TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA
 - 4.1. Számviteli beszámoló
 - 4.2. Költségvetési támogatás felhasználása
 - 4.3. Vagyonfelhasználással kapcsolatos kimutatás
 - 4.4. Cél szerinti juttatások kimutatása
 - 4.5. Központi költségvetési szervtől, elkülönített állami alaptól, helyi önkormányzattól, települési önkormányzattól, települési önkormányzatok társulásától és mindezek szerveitől kapott támogatások mértéke
 - 4.6. Vezető tisztségviselőknek nyújtott juttatások összege
 - 4.7. Rövid beszámoló a közhasznú tevékenységről
 - 4.8. Közhasznú eredménykimutatás
 - 4.9. Tájékoztató adatok
 - 4.10. Fordulónap utáni események

1. ÁLTALÁNOS RÉSZ

1.1. A Társaság bemutatása

Név: Vasútegészségügyi Szolgáltató Nonprofit
Közhasznú Korlátolt Felelősségű Társaság
(a továbbiakban: Társaság)

Székhely: 1062 Budapest, Podmaniczky utca 109.

Működési forma: Nonprofit Közhasznú Korlátolt Felelősségű Társaság

A Gt. 365. § (3) bekezdésében előírtaknak megfelelően Társasági Szerződés módosítással 2009. május 7. napjától a Közhasznú Társaság működési formáról áttért a nonprofit közhasznú korlátolt felelősségű társaság működési formára.

Cégbiztosítási szám: 01-09-919878
Adószám: 18159422-2-42
KSH számjel: 18159422-8622-572-01
TB törzsszám: 3245-0
Alapítás ideje: 1997. július 31.
Bejegyzés ideje: 1998. május 14.
Jogelőd: 1997. augusztus 1. napjától Vasútegészségügyi Szolgáltató Közhasznú Társaság,
2009. május 7. napjától Vasútegészségügyi Szolgáltató Nonprofit Kiemelten Közhasznú Korlátolt Felelősségű Társaság.
(2014. május 28. napjától Vasútegészségügyi Szolgáltató Nonprofit Közhasznú Korlátolt Felelősségű Társaság.)
Cégbiztosításra jogosult: Dr. Pásztélyi Zsolt Gyula ügyvezető
(lakcíme: 1037 Budapest, Kunigunda útja 11.)
Internetes honlap: www.vasuteu.hu

A Társaság telephelyei:

1013	Budapest	Krisztina krt. 37.
1052	Budapest	Apáczai Csere János u. 9.
1062	Budapest	Podmaniczky u. 109.
1087	Budapest	Kerepesi út 3.
1087	Budapest	Könyves Kálmán körút 54-60.
1097	Budapest	Fék u. 3-5.
1142	Budapest	Teleki Blanka u. 15-17.

A Társaság fióktelepei:

2120	Dunakeszi	Állomás sétány 19.
2400	Dunaújváros	Kandó Kálmán tér 1.
2600	Vác	Széchenyi u. 39.
2900	Komárom	Rákóczi rkp. 17.
3000	Hatvan	Boldogí út 2.
3390	Füzesabony	Baross út 1.
3527	Miskolc	Bajcsy-Zsilinszky út 45.
4700	Mátészalka	Seregély u. 2-4.
4025	Debrecen	Erzsébet u. 11-13.

4400	Nyíregyháza	Állomás tér 3.
4400	Nyíregyháza	Bottyán János utca 15.
4400	Nyíregyháza	Erkel F. u. 10.
4625	Záhony	Vasút u. 2.
5000	Szolnok	Jubileumi tér 1.
5000	Szolnok	Kőrösi út 1-3.
5600	Békéscsaba	Lencsési út 26.
5600	Békéscsaba	Baross u. 34.
6000	Kecskemét	Nyíri út 38/A.
6400	Kiskunhalas	Hársfa u. 2.
6412	Balotaszállás	József Attila utca 15.
6500	Baja	Deszkás u. 8.
6600	Szentes	Új u. 13.
6726	Szeged	Csanádi utca 34/a.
6726	Szeged	Torontál tér 1.
6800	Hódmezővásárhely	Dr. Imre József utca 2.
7200	Dombóvár	Kandó Kálmán tér 1.
7400	Kaposvár	Szántó Imre u. 13.
7623	Pécs	Indóház tér 2.
7623	Pécs	Kőrösi Csoma Sándor utca 1/A.
7623	Pécs	Móra Ferenc utca 72.
7623	Pécs	Szabadság u. 30.
7623	Pécs	Szendrey Júlia u. 7.
7815	Harkány	Bajcsy-Zs. u. 1.
8000	Székesfehérvár	Mártírok u. 2.
8200	Veszprém	Damjanich u. 4/C.
8230	Balatonfüred	Kossuth Lajos u. 28.
8230	Balatonfüred	Mikes K. u. 1.
8230	Balatonfüred	Mikes Kelemen utca 2.
8300	Tapolca	Vasút út 8.
8380	Hévíz	Erzsébet királyné útja 1.
8800	Nagykanizsa	Ady Endre u. 67.
8800	Nagykanizsa	Múzeum tér 1.
8900	Zalaegerszeg	Bajcsy tér 1.
9021	Győr	Révai u. 5.
9200	Mosonmagyaróvár	Kápolna tér 3.
9400	Sopron	Arany J. út 25.
9500	Celldömölk	Rákóczi út 1/A.
9700	Szombathely	Garai u. 5.
9700	Szombathely	Nádasdy F. u. 43.

Jegyzett tőke:

Alapításkor: 120.000.000 Ft, azaz egyszázhusz-millió forint
(1997. július 31-én)

2023. 12. 31-én: 701.020.000 Ft, azaz hétszázegymillió-húszezer forint

A Társaság tagjai: MÁV Magyar Államvasutak Zártkörűen Működő Részvénytársaság
1087 Budapest, Könyves Kálmán krt. 54-60.
Törzsbetét: 99.600.000,-Ft (a törzstőke 14,20%-a)
Vasutas Egészség- és Önsegélyező Pénztár
1144 Budapest, Kőszeg u. 26.
Törzsbetét: 20.000.000 Ft (a törzstőke 2,85%-a)

Magyar Állam (tulajdonosi joggyakorló: Országos Kórházi Főigazgatóság,
a továbbiakban: OKFŐ)
1125 Budapest, Diós árok 3.
Törzsbetét: 574.080.000 Ft (a törzstőke 81,89%-a)

Győr-Sopron-Ebenfurti Vasút Zártkörűen Működő Részvénytársaság
9400 Sopron, Mátyás király u. 19.
Törzsbetét: 6.940.000 Ft (a törzstőke 0,99%-a)

MÁV-START Vasúti Személyszállító Zártkörűen Működő Részvénytársaság
1087 Budapest, Könyves Kálmán krt. 54-60.
Törzsbetét: 100.000 Ft (a törzstőke 0,014%-a)

MÁV-HÉV Helyiérdekű Vasút Zártkörűen Működő Részvénytársaság.
1087 Budapest, Könyves Kálmán krt. 54-60.
Törzsbetét: 100.000 Ft (a törzstőke 0,014%-a)

MÁV Szolgáltató Központ Zártkörűen Működő Részvénytársaság
1087 Budapest, Könyves Kálmán krt. 54-60.
Törzsbetét: 100.000 Ft (a törzstőke 0,014%-a)

IKK Innovatív Képzéstámogató Központ Zártkörűen Működő
Részvénytársaság
1055 Budapest, Honvéd utca 13-15.
Törzsbetét: 100.000 Ft (a törzstőke 0,014%-a)

A tulajdoni részesedések %-os aránya a befizetett törzsbetétek arányában került megállapításra, ami a törzstőkéhez igazodik. A törzsbetétek maradék nélkül nem oszthatóak. A néhány ezrelékes eltérés a két tizedes jegyig történő kerekítésből adódik.

Tevékenység:

Közhasznú tevékenység: 86.22 Szakorvosi járóbeteg-ellátás (főtevékenység)
86.21 Általános járóbeteg-ellátás
26.60 Elektronikus orvosi berendezés gyártása
32.50 Orvosi eszköz gyártása
86.10 Fekvőbeteg-ellátás
86.23 Fogorvosi járóbeteg-ellátás
86.90 Egyéb humán-egészségügyi ellátás
87.10 Bentlakásos, nem kórházi ápolás
87.20 Mentális, szenvedélybeteg bentlakásos ellátása
87.30 Idősek, fogyatékosok bentlakásos ellátása
87.90 Egyéb bentlakásos ellátás
88.10 Idősek, fogyatékosok szociális ellátása bentlakás nélkül
88.91 Gyermek napközbeni ellátása
88.99 Máshová nem sorolt egyéb szociális ellátás bentlakás nélkül

Üzletszerű tevékenység: 86.22 Szakorvosi járóbeteg-ellátás (főtevékenység)
86.21 Általános járóbeteg-ellátás
26.60 Elektronikus orvosi berendezés gyártása
32.50 Orvosi eszköz gyártása
41.10 Épületépítési projekt szervezése
46.18 Egyéb termék ügynöki nagykereskedelme
46.46 Gyógyszer, gyógyászati termék nagykereskedelme
47.14 Gyógyászati termék kiskereskedelme
49.39 Máshová nem sorolt egyéb szárazföldi személyszállítás
49.41 Közúti áruszállítás
52.21 Szárazföldi szállítást kiegészítő szolgáltatás
55.10 Szállodai szolgáltatás
55.90 Egyéb szálláshely-szolgáltatás
56.10 Éttermi, mozgó vendéglátás
56.21 Rendezvényi étkeztetés
56.29 Egyéb vendéglátás
58.19 Egyéb kiadói tevékenység
62.03 Számítógép-üzemeltetés
63.11 Adatfeldolgozás, web-hosting szolgáltatás
66.21 Kockázatértékelés, kárszakértés
66.29 Biztosítás, nyugdíjalap egyéb kiegészítő tevékenysége
68.10 Saját tulajdonú ingatlan adásvétele
68.20 Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése
68.32 Ingatlankezelés
69.20 Számviteli, könyvvizsgálói, adószakértői tevékenység
70.21 PR, kommunikáció
70.22 Üzletviteli, egyéb vezetési tanácsadás
72.20 Társadalomtudományi, humán kutatás, fejlesztés
73.20 Piac- és közvélemény-kutatás
74.90 Máshová nem sorolt egyéb szakmai, tudományos, műszaki tevékenység
77.21 Szabadidős, sporteszköz kölcsönzése
77.29 Egyéb személyi használatú háztartási cikk kölcsönzése
77.39 Egyéb gép, tárgyi eszköz kölcsönzése
78.10 Munkaközvetítés
78.20 Munkaerő-kölcsönzés
78.30 Egyéb emberierőforrás-ellátás, -gazdálkodás
81.21 Általános épülettakarítás
81.22 Egyéb épület, ipari takarítás
81.29 Egyéb takarítás
85.32 Szakmai középfokú oktatás
85.59 Máshová nem sorolt egyéb oktatás
86.10 Fekvőbeteg-ellátás
86.23 Fogorvosi járóbeteg-ellátás
86.90 Egyéb humán-egészségügyi ellátás
87.10 Bentlakásos, nem kórházi ápolás

A költségszámítás módjának meghatározása:

A Társaság a költségek elszámolására az 5. Költségcsoportok számlaosztály számláit vezeti. A vezetői információk biztosítása érdekében használja a 6-7. számlaosztályokat is.

A beszámoló készítés időpontja:

Az éves beszámoló összeállításának a fordulónapja: tárgyév december 31.
A mérlegkészítés időpontja: tárgyévet követő év február 28.

Bizonylati rend:

Minden gazdasági műveletről, eseményről, amely az eszközök, illetve az eszközök forrásainak állományát vagy összetételét megváltoztatja, bizonylatot kell kiállítani. A gazdasági műveletek folyamatát tükröző összes bizonylat adatait a könyvviteli nyilvántartásokban rögzíteni kell.

Nyitással és zárással kapcsolatos feladatok:

A folytonosság elvének értelmében az üzleti év nyitóadatainak meg kell egyezniük az előző év megfelelő záró adataival.

A zárlati munka folyamán a folyamatos könyvelés teljessé tétele érdekében kiegészítő, helyesbítő, egyeztető könyveléseket végzünk. A zárlati teendők folyamán minden egyes mérleg és eredménykimutatás tételt egyeztetni kell, elsősorban az analitikus nyilvántartások, és a főkönyv egyezőségét kell vizsgálni.

Jelentős összegű hiba és nem jelentős összegű hiba meghatározása:

A jelentős hiba az, ha a hiba feltárásának évében a különböző ellenőrzések során, egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák és hibahatások értékének – eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő – (előjeltől független) abszolút értékének együttes összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérleg főösszegének 2%-át.

Ha ezt az értékhatárt nem haladja meg a hiba, akkor az nem jelentős összegű.

Befektetett eszközök és forgóeszközök besorolása:

A Társaság a Sztv. 23. § (4) és (5) bekezdéseiben foglaltak értelmében az eszközeit rendeltetésük és használatuk alapján sorolja be a befektetett eszközök és forgóeszközök közé.

A mérleg tagolása, tételeinek tartalma:

A Társaság a Sztv.-nek a mérleg tételek tagolására és tartalmára vonatkozó rendelkezéseit, valamint a mérlegtételek értékelésének általános szabályait, az eszközök bekerülési értékének meghatározását a közhasznú szervezatként nyilvántartott nonprofit gazdasági társaság üzletpolitikájából fakadó sajátosságainak figyelembevételével mellett érvényesíti.

Amortizációs politika:

A Társaság az immateriális javak és a tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenésének elszámolására az időarányos leírési módszeren belül a bruttó érték alapján a lineáris leírást választja.

Kis értékű tárgyi eszköznek, vagyoni értékű jognak, szellemi terméknek tekinti a Társaság a 200 ezer forint alatti bekerülési értékű immateriális javakat és tárgyi eszközöket, amelyeket használatbavételkor egy összegben értékcsökkenési leírásként elszámol.

Az eszközök értékvesztése, a visszaírások elszámolása, értékhelyesbítés

Eszközök értékvesztése

A mérlegkészítéskor az eszközök értékelése során a Sztv. 54.-56. §-ban foglalt feltételek fennállása esetén értékvesztést kell elszámolni. Az értékvesztés megállapításához az eszközöket a mérlegkészítéskor egyedileg kell értékelni.

A Társaság vevőnként és adósonként kisösszegű követelésnek tekinti az egyenként 100 ezer Ft alatti követelések összegét.

Az eszközök értékvesztésének visszaírása

A Társaság a Sztv. 54. § (3), 55. § (3) és az 56. § (4) bekezdése értelmében, ha befektetett vagy forgóeszközök között kimutatott pénzügyi eszközöknél a mérleg készítés kori piaci értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a bekerülési könyvszerinti értéke, a különbözettel a korábban elszámolt értékvesztést visszaírással csökkenti. Az értékvesztés visszaírásával az eszköz könyvszerinti értéke nem haladhatja meg az eredeti bekerülési értéket.

Eszközök értékhelyesbítése

A Társaság az alapítás körülményeiből, valamint tevékenységének és működésének sajátosságai miatt nem kíván élni a Sztv. által biztosított értékhelyesbítési lehetőséggel.

Céltartalékképzés:

Az adózás előtti eredmény terhére céltartalékot kell képezni harmadik féllel szembeni fizetési kötelezettségekre, valamint jövőbeni költségekre, amelyek várhatóan vagy bizonyosan felmerülnek, és ezekre a vállalkozó a szükséges fedezetet más módon nem biztosította.

Aktív és passzív időbeli elhatárolások

A Társaság a Sztv. 32. és 33. §-a, valamint a 44. és 45. §-a szerint érvényesíti az időbeli elhatárolások elvét.

Behajthatatlan követelés

A Társaság behajthatatlan követelésként kezeli a Sztv. 3. § (4) bekezdés 10. pontjában megfogalmazott követeléseket.

Azt a behajthatatlan követelést eredményesen nem lehet érvényesíteni, amelynél a végrehajtással kapcsolatos költségek nincsenek arányban a követelés várhatóan behajtható összegével (a végrehajtás veszteséget eredményez, vagy növeli a veszteséget), valamint amelynél az adós nem lelhető fel, mert a megadott címen nem található és a felkutatása „igazoltan” nem járt eredménnyel.

2. SPECIFIKUS RÉSZ

A 2023. év gazdálkodásának jellemzői

2023. februárjától megszűnt a NEAK finanszírozott tevékenységek vonatkozásában az átlagfinanszírozás. Mivel az átlagfinanszírozás alatt a társaság nem érte el a korábbi, pandémia előtti teljesítményét, ezért teljesítmény alapú NEAK-bevételekben némi visszaesés volt tapasztalható az első félévben, az átlagfinanszírozás után kellett egy kis idő a teljesítményfinanszírozásra való visszaálláshoz, de a teljesítményeink mostanra újra elérik a 2019-es értékeket, a 2023-as évet a teljes éves korlát 99,7%-án zárta a társaság. Társaságunknak bevételei 2023-ban emelkedtek 2022. évhez képest.

Több jelentős beruházás befejeződött 2023. évben

- A KEHOP-5.2.2-16-2022-00149 azonosító számú projekt Támogatási szerződése szerint lezajlottak a kivitelezések a három helyszínen komplex energetikai felújítás formájában. A támogatási összeg 915.774.430 forint, a projekt összköltsége 2.180.217.912 forint, azaz a költségek fennmaradó részét saját forrásból fedezte a Társaság. A támogatás előfinanszírozású volt, a saját erő rendelkezésre állása 2023. július hónaptól vált szükségessé. Harkányban szeptember 20., Balatonfüreden 2023. szeptember 28. napjával, Debrecenben november 22. napján fejeződött be a beruházás.
- EFOP-2.2.19-17-2017-00002 beruházás kapcsán a szombathelyi rendelőintézet felújítására vonatkozóan 2017-ben EU-s pályázatot adtunk be „Rendelőintézet felújítása a Vasútegészségügyi NK Kft. Szombathelyi Egészségügyi Központjában” címmel, azonosítószáma EFOP-2.2.19-17-2017-0002. Az I. és II. emeleti folyosó teljes felújítása (építészeti, gépészeti, villamosság), az infúziós szoba átalakítása, a sterilizáló helyiség kialakítása, a főkapcsoló szekrény korszerűsítése valósult meg. A meglévő épület részleges belső felújítása valósult meg 606 m² alapterületen. A beruházás július 31. napján befejeződött.

A röntgen berendezés beszerzése szeptember 29-én zárult le.

Mindkét projektben lezajlott az elszámolás és beszámolás az irányító hatóságok felé, egyelőre komolyabb probléma nem merült fel ezzel kapcsolatban, a projektek helyszíni ellenőrzéseire még sor fog kerülni.

A fenti projektek következtében a betegellátás nehézségekkel nézett szembe (infrastruktúra egyes részeinek beruházás céljából történő átadása miatt), mind a fekvő, mind járóbeteg ellátás esetében, így tíz divíziókból az érintett négyben nem tudtuk hozni a megszokott, egyébként igen magas kapacitás-kihasználtságot. Ez azonban főleg a vállalászási bevételeinket érintette, a közfinanszírozott ellátásokat kevésbé.

A vállalászói bevételeink a VOLÁNBUSZ Zrt. Nyugat-Magyarországi foglalkoztatottjainak foglalkozás-egészségügyi ellátása kapcsán növekedtek.

Az egyéb bevételek jelentősen növekedtek 2022. évhez viszonyítva, melynek oka a költségek, ráfordítások ellentételezésére kapott támogatások összegének emelkedése és a véglegesen fejlesztési célra kapott támogatás növekedése. Ezek közül is a NEAK bértámogatás összege nőtt meg legjelentősebben, tekintettel az orvosi béremelésre, illetve a szakdolgozói és a gazdasági munkavállalók béremelésre, a nyugdíjas munkavállalók nyugdíjpótló jövedelemkiegészítésére.

Társaságunk továbbra is prioritásként kezelte az energiatakarékosságot. 2023. évben jelentős energiaköltség megtakarítás valósult meg egyrészt az energiahordozók árának mérséklődése kapcsán, másrészt a társaság energia megtakarítási intézkedései következtében.

A személyi jellegű ráfordítások növekedését az újonnan belépő orvosok bére, az orvosok, szakdolgozók, gazdasági dolgozók béremelése okozta.

Társaságunkkal szemben több munkavállalónk/korábbi munkavállalónk támasztott igényt a 664/2021. (XII.1.) számú Korm. rendelet kapcsán általuk jogosnak vélt, korábban elmaradt szolgálati elismerés miatt. Mivel II. fokon is pert veszítettünk, így azóta több ügyvédi megkeresés is érkezett.

Az egyes egészségügyi dolgozók és egészségügyben dolgozók illetmény- vagy bérnövelésének, valamint az ahhoz kapcsolódó támogatás igénybevételeinek részletes szabályairól szóló 256/2013. (VII. 5.) Korm. rendelet módosításáról rendelkező 81/2023. (V. 16.) Korm. rendelet szerint megtörtént a béremelés, melynek értelmében a NEAK-on keresztül egyedi (munkavállalóra lebontott) támogatásban részesül Társaságunk. A béremelés a szakdolgozókat és a műszaki-gazdasági terület munkavállalóit érintette.

Az egyéb ráfordítások csökkenését az energia árak mérséklődése és a társaság energia megtakarítási intézkedéseire tekintettel kialakult alacsonyabb energiaköltséghez kapcsolódó alacsonyabb áfa eredményezte.

2.1. Mérlegtételek bemutatása

2.1.1. Befektetett eszközök

1. Immateriális javak

(adatok eFt-ban)

MEGNEVEZÉS	Alapítás, átszervezés	Vagyoni értékű jogok	Immateriális javak összesen
Nyitó bruttó érték	10 375	206 889	217 264
Vásárlás	0	764	764
Apportálás	0		0
Előállítás	0		0
Előző évi bef. beruházásból	0		0
Növekedés összesen	0	764	764
0-ra írás	0		0
Selejtezés	0		0
Eladás	0		0
Apportba átadás	0		0
Egyéb csökkenés	0	95	95
Csökkenés összesen	0	95	95
Záró bruttó érték	10 375	207 558	217 933
Nyitó értékcsökkenés	10 375	187 806	198 181
Növekedés	0	8 717	8 717
Csökkenés	0	95	95
Egyéb csökkenés	0		0
Záró é. cs.	10 375	196 428	206 803
Nyitó nettó érték	0	19 083	19 083
Záró nettó érték	0	11 130	11 130

➤ Tartalma:

- Alapítás, átszervezés aktivált értéke
- Vagyoni értékű jogok
- Befejezetlen beruházás

➤ Értékelése, elszámolása:

- A nyilvántartás alapja a bekerülési érték (beszerzési ár, apport érték)
- Az értékcsökkenés elszámolási módja: a bruttó értékre vetített lineáris leírás
- Az alkalmazott leírási kulcsok:

 alapítás, átszervezés aktivált értéke 20%,
 vagyoni értékű jogok 10%,

A 200 eFt-ot meg nem haladó vagyoni értékű jogok tekintetében a Társaság él a használatbavételkor egyösszegű értékcsökkenés elszámolásának módszerével.

➤ Állománymozgása

Immateriális javaknál értékhelyesbítés módszerével nem élt a Társaság.

II. Tárgyi eszközök

➤ Tartalma:

- Földterület
- Épület
- Orvosi gép
- Orvosi berendezés
- Számítástechnikai eszközök
- Járművek
- Igazgatási berendezések, felszerelések

➤ Értékelése, elszámolása:

- A nyilvántartás alapja: bekerülési érték (beszerzési ár, apport érték)
- Értékcsökkenés elszámolási módja: a bruttó értékre vetített lineáris leírás, az aktiválás napjától a használat idejének egyedi megítélése szerint.
- Alkalmazott leírási kulcsok:

Kisértékű (200.000 Ft) alatti tárgyi eszköz	azonnali, használatba vételkor
Földterület	0%
Saját épület	2%
Idegen ingatlanon végzett aktivált beruházás után	6%
Vagyonkezelt ingatlanon végzett beruházás után	2%
Orvosi gép	14,5%
Orvosi berendezés	14,5%
Számítástechnikai eszközök	33%
Járművek	20%
Igazgatási berendezések, felszerelések	14,5%

Állományozás

(adatok eFt-ban)

MEGNEVEZÉS	Ingatlan	Műszaki berendezés	Egyéb berendezés	Kisértékű tárgyi eszköz	Befejezetlen beruházás	Beruházásra adott előleg	TÁRGYI ESZKÖZÖK + befejezetlen beruházás ÖSSZESEN
Nyitó bruttó érték	2 949 060	2 844 437	549 317	210 998	356 901	123 490	7 034 203
Nyitó bruttó érték módosítás				0	10 097		10 097
Vásárlás	2 101 596	93 271	325 927	34 308	323		2 555 425
Apportálás							0
Egyéb növekedés				117	83		200
Előző évi bef. beruházásból	268 030	6 438	26 449	380			301 297

Növekedés összesen	2 369 626	99 709	352 376	34 805	406	0	2 856 922
0-ra írás		0					0
Selejtezés					650		650
Eladás							0
Apportba átadás							0
Egyéb csökkenés		14 875	215	683	18 424	123 490	157 687
kivezetés miatti csökkenés					301 202		301 202
Csökkenés összesen	0	14 875	215	683	320 276	123 490	459 539
Záró bruttó érték	5 318 686	2 929 271	901 478	245 120	47 128	0	9 441 683
Nyitó értékcsökkenés	1 226 269	2 100 986	439 113	210 998	0	0	3 977 366
Nyitó értékcsökkenés módosítás				0	10 180		10 180
Növekedés	181 943	205 953	52 731	34 603			475 230
Egyéb növekedés				117			117
Átsorolás miatti növekedés		10 562	7 569	85			18 216
Csökkenés kivezetés miatti		14 421	215	683			15 319
Csökkenés átkönyvelés miatt	7 878	10 243					18 121
Záró é. cs.	1 400 334	2 292 837	499 198	245 120	10 180	0	4 447 669
Nyitó nettó érték	1 722 791	743 451	110 204	0	356 901	123 490	3 056 837
Záró nettó érték	3 918 352	636 434	402 280	0	36 948	0	4 994 014

Az értékcsökkenés 2023. évi alakulása

(adatok eFt-ban)

Értékcsökkenési leírás	2022. év tény	2023. év tény
Immateriális javak	10 745	8 622
Ingatlan	139 761	174 064
Orvosi eszköz	200 416	201 070
Egyéb eszköz	24 577	38 841
Jármű	4 624	3 425
Számítástechnikai eszköz	28 240	23 322
Terv szerinti értékcsökkenés összesen	408 363	449 344
Kisértékű eszköz	38 433	34 553
Mindösszesen	446 796	483 897

2023. évben aktiválásra került beruházások és felújítások

(adatok eFt-ban)

Immateriális javak beruházása	764
Tárgyi eszközök beruházása	2 856 314

Az immateriális javak beruházása soron az EKG készülék használatához szükséges szoftver, valamint Microsoft Windows és Office licencek beszerzésére és aktiválására került sor ebben az évben.

Az alábbi beruházások a legnagyobb nettó értékű aktivált, ingatlanhoz kapcsolódó tárgyi eszköz beruházások:

- KEHOP-5.2.2-16-2022-00149 projekt keretében
 - Balatonfüred: 1.006.893.305 Ft
 - Harkány: 405.716.682 Ft
 - Debrecen: 630.143.963 Ft
- EFOP-2.2.19-17-2017-00002 projekt keretében - Szombathely
 - épület felújítás: 589.164.438 Ft
- Balatonfüred, külső liftház építése és felvonó beépítése: 131.971.271 Ft

A műszaki és egyéb gépek, berendezések aktiválása közül a legnagyobb értékűek:

- Szombathelyen az EFOP pályázat keretében megvalósult felújításhoz kapcsolódó bútor beszerzés 6.974.238 Ft összegben, digitális röntgen beszerzés: 52.993.131 Ft értékben;
- Debrecen nagyértékű orvosi műszerek (EKG, dermatoszkóp, kolposzkóp) beszerzése 4.420.621 Ft;
- Miskolcra kardiológiai műszerek 4.305.300 Ft;
- Pécsre cystoscop beszerzés 3.810.000 Ft;
- Budapestre UH készülék 15.849.600 Ft, egyéb nagyértékű orvosi műszer (EKG, dermatoszkóp, laryngoszkóp) beszerzése 1.548.310 Ft értékben;
- Számítástechnikai eszközök (számítógép, monitor, laptop, projektor) több divízió részére összesen 12.483.436 Ft.

A Társaság 47.594.757 Ft értékben vásárolt irodai berendezéseket és egészségügyi berendezéseket 2023. évben.

III. Vagyonkezelésbe átvett immateriális javak, tárgyi eszközök bemutatása

(adatok eFt-ban)

Megnevezés	Nyitó bruttó érték 2023.01.01.	Állomány-növekedés	Állomány csökkenés			Záró bruttó érték 2023.12.31.
			Értékesítés	Budai MÁV eszközök kivezetése	selejtezés	
Épületek	590 449	0	0	0	0	590 449
Vagyoní értékű jogok	0	0	0	0	0	0
Műszaki berendezés	17 738	0	0	0	0	17 738
Egyéb berendezés	366	0	0	0	0	366
Összesen	608 553	0	0	0	0	608 553

(adatok eFt-ban)

Megnevezés	Nyitó értékcsökkenés 2023.01.01.	Növekedés	Csökkenés			Záró értékcsökkenés 2023.12.31.	Könyv szerinti érték 2023.12.31
			Értékesítés	Budai MÁV eszközök kivezetése	selejtezés		
Épületek	64 855	11 809	0	0	0	76 664	513 785
Vagyoni értékű jogok	0	0	0	0	0	0	0
Műszaki berendezés	17 738	0	0	0	0	17 738	0
Egyéb berendezés	366	0	0	0	0	366	0
Összesen	82 959	11 809	0	0		94 768	513 785

A Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. és a Beruházási, Műszaki Fejlesztési, Sportüzemeltetési és Közbeszerzési Zrt. (BMSK) között létrejött Megállapodáshoz kapcsolódóan a vagyonkataszteri rendszer nyilvántartásában a Budapest VI. ker. belterület 28276/3 helyrajzi számon nyilvántartott ingatlan tulajdonosi joggyakorlásában történő változása miatt 2023. január 1. napjával a Budapest VI. ker. belterület, HRSZ 28276/3 („kivett orvosi rendelő”),(vagyonkezelt ingatlan) vagyonelem a KVK (Kincstári Vagyon Kataszter) rendszer nyilvántartásából kivezetésre került. A táblázatban, mint vagyonkezelt eszköz azonban még kimutatásra került.

2.1.2. Forgóeszközök

I. Készletek

- Tartalma:
 - vásárolt anyag
 - áru
- Értékelése, elszámolása.
 - A vásárolt készletet a mérlegben beszerzési áron megállapított értéken – melynek alapja az átlagos beszerzési ár alkalmazása –mutatja ki a Társaság.
 - Az árukat a mérlegben beszerzési áron megállapított értéken – melynek alapja a FIFO módszer alkalmazása –mutatja ki a Társaság.
- Állományváltozás

(adatok eFt-ban)

Nyitó érték	37 622	45 925
Növekedés	264 445	314 755
Csökkenés	256 142	313 800
Záró érték	45 925	46 880

II. Követelések

(adatok eFt-ban)

Megnevezés	2022. év	2023. év
Követelések belföldi, külföldi áruszállításból, szolgáltatásból	1 371 543	1 462 111
Követelés egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozóval szemben	25 489	318
Egyéb követelések	46 598	41 269
<i>Munkavállalókkal szembeni követelés</i>	<i>1 943</i>	<i>1 768</i>
<i>Költségvetési kiutalási igény</i>	<i>9 459</i>	<i>11 434</i>
<i>Különféle egyéb követelés</i>	<i>35 196</i>	<i>28 067</i>
Összesen	1 443 630	1 503 698

Az egészségügyi finanszírozás sajátosságainak következtében a Nemzeti Egészségbiztosítási Alapkezelő (NEAK) két hónappal később fizeti ki a tárgyhavi teljesítményt. Ez okozza a *vevői követelések* jelentős nagyságát. (1.262.076 eFt)

Az *egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozóval szembeni követelés* a MÁV Zrt. felé nyújtott foglalkozás-egészségügyi és egészségügyi szűrőprogram szolgáltatásainak kiszámlázott és a mérleg forduló napjáig kiegyenlítésre nem került számláinak összegét mutatja. (318 eFt)

A *munkavállalókkal szembeni követelés* tartalmazza a munkavállalók részére nyújtott munkabér előlegeket (1.768 eFt).

A *költségvetési kiutalási igény* a társadalombiztosítási kifizetőhely által folyósított ellátások decemberi összegét tartalmazza (11.434 eFt).

A *különféle egyéb követelések* között a legnagyobb tétel – 19.650 eFt - azon szállítói számlák áfa értéke, mely számlák áfája 2024. évben kerül bevallásra, de a költségek a 2023. évet terhelik. Az előre fizetett szállítók számlán a munkaköri alkalmassági vizsgálatokra előre fizetett hatósági díjak 6.345 eFt összege került könyvelésre.

III. Értékpapírok

A Társaság 2023. december 31-én 229.985 eFt diszkontkincstárjeggyel rendelkezett.

IV. Pénzeszközök

➤ Tartalma:

- Házipénztárak
- Elszámolási betétszámlák

A pénzeszközök értéke állományegyeztetéssel lefedett.

(adatok eFt-ban)

Megnevezés	2022. év	2023. év
Pénztár	2 666	3 911
Bankszámla	2 211 447	280 405
Összesen	2 214 113	284 316

A Társaság csak forint számlával rendelkezik.

2.1.3. Aktív időbeli elhatárolás

- Tartalma:
 - Költségek és ráfordítások aktív időbeli elhatárolása
 - Bevételek aktív időbeli elhatárolása
 - Halasztott ráfordítások
- A nyilvántartás alapja: számított érték

Az aktív időbeli elhatárolások szerkezete:

(adatok eFt-ban)		
Megnevezés	2022. év	2023. év
Árbevételek, bevételek aktív időbeli elhatárolása	18 214	1 904 193
Költségek és ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	10 866	11 078
Halasztott ráfordítás	0	0
Összesen	29 080	1 915 271

A 2023. évben a bevételek aktív időbeli elhatárolásának összege jelentős mértékben megnövekedett. Az emelkedés a Társaság részére nyújtott, elszámolt támogatások összegéhez kapcsolódik.

A számviteli törvény előírása a támogatási feltételek szerint megvalósuló fejlesztéseknél is lehetővé teszi a dokumentáltan várható támogatási bevételek időbeli elhatárolását, hasonlóan a működési célú támogatások elszámolásához. A társaság élt a számviteli törvény ezen lehetőségével, amelyet a számviteli politikájában is rögzített.

A támogatásból megvalósított beruházások, eszközök a tárgyévben és a korábbi években már üzembe helyezésre kerültek, így utánuk terv szerinti értékcsökkenés került elszámolásra. A támogatási előlegek pénzügyileg befolytak.

Az EBP támogatás 310.842 eFt, az EFOP – 2.2.19-17-2017-00002 támogatás 218.178 eFt, a KEHOP-5.2.2-16-2022-00149 támogatás 915.774 eFt, és a BM működési támogatás 438.850 eFt összegben szerepel a bevételek aktív időbeli elhatárolásai között.

Az árbevétel, bevétel aktív időbeli elhatárolása tartalmazza továbbá a 2024. évben kiszámlázott, 2023. évi teljesítésű gyógyszerkísérlet összegét (4.912 eFt).

Az elhatárolt költségek és ráfordítások tartalma: licenc-, bérleti-, biztosítás díjak, folyóirat, energia, vízdíj összege.

2.1.4. Saját tőke

(adatok eFt-ban)		
Megnevezés	2022. év	2023. év
Jegyzett tőke	701 020	701 020
Tőketartalék	0	0
Eredménytartalék	1 852 599	1 853 317
Lekötött tartalék eredménytartalékból	0	0
Adózott eredmény	718	752
Összesen	2 554 337	2 555 089

A saját tőkén belül az eredménytartalék változott azáltal, hogy az adózott eredmény átvezetésre került. A 2023. évi eredménytartalék összege az átvezetést követően a kerekítési szabályoknak megfelelően került meghatározásra.

Az adózott eredmény 2023. évben 752 eFt.

2.1.5. Céltartalék

2023. évben a Társaság céltartalékot nem képzett.

2.1.6. Kötelezettségek

➤ Tartalma:

- Hátrasorolt kötelezettségek
- Hosszú lejáratú kötelezettségek
- Rövid lejáratú kötelezettségek

I. Hátra sorolt kötelezettség

A Társaságnak nincs hátra sorolt kötelezettsége.

II. Hosszú lejáratú kötelezettség

Az MNV Zrt. 2019. április 3-i 14/2019. számú vezérigazgatói utasításban tájékoztatta a Társaságot arról, hogy az állami vagyronról szóló 2007. évi CVI. törvény (Vtv.) 2017. december 28-tól hatályos 27. § (8) bekezdése alapján, tekintettel a vasúti közlekedés biztonságával összefüggő munkaköröket betöltő munkavállalókkal szemben támasztott egészségügyi követelményekről és az egészségügyi vizsgálat rendjéről szóló 203/2009. (IX. 18.) Korm. rendeletben megfogalmazottakra, a Társaság 2013. június 28-tól mentesül a vagyonkezelési szerződés szerinti visszapótlási kötelezettség alól.

A hosszú lejáratú kötelezettségek csökkentése az egyéb bevételekkel szemben 158.726 eFt értékben került könyvelésre 2019. évben.

2020. évben a vagyonkezelt eszközök értékcsökkenési leírásának összegével egyezően, 10.817 eFt-tal lett kevesebb az MNV Zrt.-vel szemben fennálló hosszú lejáratú kötelezettség, és került elszámolásra egyéb bevételként.

2021. évben a 2018. június 15. napjával aktivált 49.568 eFt értékű fizioterápia átalakítás számviteli rendezésére került sor, amely növelte a Társaság MNV Zrt.-vel szemben fennálló hosszú lejáratú kötelezettségeit. A vagyonkezelt eszközök értékcsökkenési leírásának összegével viszont ez a kötelezettség csökkentésre került.

2023. évben csak az éves értékcsökkenés összegével csökken a hosszú lejáratú kötelezettség.

A hosszú lejáratú kötelezettség alakulása:

(adatok eFt-ban)

Gazdasági esemény	Egyenleg
Nyitó 2007.	152 287
Selejtezés	-6 821
Budai MÁV értékcsökkenés kivezetés	-21 425
Budai MÁV terven felüli értékcsökkenés kivezetés	-642
Aktiválás 2019	435 585
Visszapótlási kötelezettség alóli mentesülés 2019	-158 726
Visszapótlási kötelezettség alóli mentesülés 2020	-10 817
Nyitó 2021.	389 441
Fizioterápia számviteli rendezés 2021	49 568

Visszapótlási kötelezettség alóli mentesülés 2021	-11 361
Visszapótlási kötelezettség alóli mentesülés 2022	-11 809
Visszapótlási kötelezettség alóli mentesülés 2023	-11 809
Összesen	404 030

A hosszú lejáratú kötelezettségek között került kimutatásra 35.312 eFt, az építési vállalkozók jótállási kötelezettsége miatti biztosíték összege.

III. Rövid lejáratú kötelezettség

➤ Tartalma:

- Rövid lejáratú hitelek
- Vevőktől kapott előlegek
- Szállítóval szembeni tartozások
- Egyéb részesedési viszonyban lévő vállalattal szembeni kötelezettség
- Adó és járulék befizetési kötelezettség
- Munkavállalókkal szembeni kötelezettség
- Nyugdíj- és egészségbiztosítási járulék befizetési kötelezettség
- Egyéb rövid lejáratú kötelezettség

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek alakulása:

(adatok eFt-ban)

Megnevezés	2022. év	2023. év
Szállítóval szembeni kötelezettség	288 380	267 120
Egyéb részesedési viszonyban lévő vállalattal szembeni kötelezettség	120	124
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	2 405 544	3 001 364
<i>Adó és járulék befizetési kötelezettség</i>	<i>227 339</i>	<i>283 871</i>
<i>Munkavállalókkal szembeni kötelezettség</i>	<i>484 901</i>	<i>602 772</i>
<i>Nyugdíj- és egészségbiztosítási járulék befizetési kötelezettség</i>	<i>110 629</i>	<i>120 053</i>
<i>EBP pályázati előleg</i>	<i>1 432 951</i>	<i>310 852</i>
<i>EFOP pályázati előleg</i>		<i>230 995</i>
<i>KEHOP pályázati előleg</i>		<i>915 774</i>
<i>BM működési támogatás előleg</i>	<i>62 920</i>	<i>501 770</i>
<i>Egyéb rövid lejáratú kötelezettség</i>	<i>86 804</i>	<i>35 277</i>
Összesen	2 694 044	3 268 608

(adatok eFt-ban)

Megnevezés	2023. év
szakszervezeti tagdíj	1 970
biztosítás	46
orvosi kamarai tagdíj	139
ÖTA	422
munkabérből levont tételek	3 047
előre fizetett hatósági díjak	20 390
kapott kaució	9 185
különböző egyéb kötelezettség	78
Összesen	35 277

Adó és járulék befizetési kötelezettség bemutatása:

(adatok eFt-ban)

Megnevezés	2023. év
SZJA	138 507
rehabilitációs hozzájárulás.	8 945
Turizmusfejlesztési hozzájárulás	155
Idegenforgalmi adó	351
ÁFA	51 096
Cégautóadó	308
Szociális hozzájárulási adó	84 507
Önellenőrzési pótlék	2
Összesen	283 871

2.1.7. Passzív időbeli elhatárolás

➤ Tartalma:

- Bevételek passzív időbeli elhatárolása
- Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása
- Halasztott bevételek

➤ Nyilvántartás alapja a számított érték.

➤ Szerkezete:

(adatok eFt-ban)

Megnevezés	2022. év	2023. év
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	85	1 960
Költségek, ráfordítások elhatárolása	340 291	708 897
Halasztott bevételek	802 972	2 011 398
Összesen	1 143 348	2 722 255

A *bevételek passzív időbeli elhatárolása* főkönyvi számra került könyvelésre 2023. évben kiszámlázott szállásdíj összege, valamint a diszkontkincstárjegy 2024. évre jutó hozama.

A költségek, ráfordítások elhatárolása tartalmazza a rehabilitációs intézmények dolgozóinak a IV. negyedéves vállalkozói tevékenység bevételeiből járó juttatását, a vállalkozó orvosok november, december havi díját, valamint a később számlázott rezsi költségek és egyéb szállítói számlák összegét. A vagyonekeztelt ingatlan vonatkozásában az áramdíj számlázását 2023. évben átvette a KEF, azonban az átvétel óta társaságunk részére nem került kiállításra számla. A vállalkozó orvosok és a szállítók számlái magasabb összeget képviselnek az előző évhez képest.

Halasztott bevételek alakulása

(adatok eFt ban)

Megnevezés	2022. év	Feloldás	Tárgyévi növekedés	2023. év
Halasztott bevételek	802 972 244	216 879 962	1 425 305 200	2 011 397 482

A halasztott bevételek között az ajándékba kapott, térítés nélkül átvett eszközök, illetve a fejlesztési céllal kapott pénzeszközök értékcsökkenési leírással szemben fel nem oldott összege található.

A megnövekedett összeget a Társaság 2023. évi nagyösszegű beruházásai okozzák.

Halasztott bevételek tételes kimutatása:

(adatok Ft-ban)

Divízió	483100				Megjegyzés
	Nyitó	T	K	Záró	
40	-13 001 655				
			-836 454	-13 838 109	359/2019
42	-38 829 231	6 726 809			359/2019
		2 995 759	-281 691 103	-310 797 766	KEHOP-5.2.2-16-2022-00149 tám.
43	-20 191 833	47 344			Vércukormérő adomány
		766 130			KEOP-5.5.0/B/12-2013-0229 nyílászáró csere, homlokzat szigetelés
		43 012			Gyorsító könyök fogászati műszer
		9 511			AG Spitex eszköz
		3 072 427		-16 253 409	359/2019
44	-45 443 150	157 416			AG gyorsteszt térítésmentes OKFŐ
		4 240 169			E6222/5047-1/2012 egészségügyi ingatlan felújítás, fejlesztés
		1 516 334			beruházási tám. Pharmaholding Kft
		974 154		-38 555 077	359/2919
45	-34 510 333				HURO/0802/013
		1 082 930			DAOP-4.1.2/B-11-2011-0001
		318 951	-643 869		Ajándék eszköz Sugdo Kft
		898 990			RTG E6222/5047-1/2012
		4 200 682		-28 652 649	359/2019

46	-88 020 206	12 304 376	-218 177 775		EFOP-2.2.20-17-2017-00017
		1 160 021			tető, nyílászáró csere,
		3 340 819	3 340 819		ajándék bútorok
		16 131 371		-269 920 575	359/2019
47	-14 653 321	7 884 326	-297 447 755		KEHOP-5.2.2-16-2022-00149 tám.
		6 297 930			EFOP-2.2.20
		-124 581	166 895	-297 876 506	EFOP-2.2.20 támogatás visszafizetés elszámolás
48	-234 967 063	224 880			AG gyorseszti térítésmentes OKFÓ
		7 262 728			TIOP-2.2.8A-15/1-2016-0013
		60 001			vizesblokk (2004)
		7 877 016	-312 492 432		KEHOP-5.2.2-16-2022-00149 tám.
		11 973 001		-520 061 869	359/2019
49	-223 533 838	5 677 033			359/2019
		14 056 977			KEOP-5.5.0/B/12-2013-0229
		3 093 846		-200 705 982	TIOP-2.2.8.A-15/1-2016-0013
51	-89 821 614	67 785 465	-310 841 888		EBP 24632
		24 824 135		-308 053 902	EBP 50969

Az egészségügyi szolgáltatások Egészségbiztosítási Alapból történő finanszírozásának részletes szabályairól szóló 43/1999. (III. 3.) Korm. rendelet módosításáról szóló 359/2019. (XII. 23.) Korm. rendelet 1. § (3) alapján nyújtott támogatás tárgyát képező beruházásokat és azok megvalósulását a fenti táblázat mutatja be. A támogatási összeg elszámolására a beruházások megvalósulását követően került sor.

2.1.8. Mérlegen kívüli tételek

A Társaság nem rendelkezik olyan mérlegen kívüli tétellekkel és a mérlegben nem szereplő megállapodásokkal, amelyekből származó kockázatok vagy előnyök lényegesek, és bemutatásuk szükséges lenne a pénzügyi helyzet megítéléséhez.

2.2. Eredménykimutatás tételeinek bemutatása

2.2.1. Értékesítés nettó árbevétele

(adatok eFt-ban)

	2022. év tény	2023. év tény
Fekvőbeteg ellátás	927 227	817 281
Járóbeteg ellátás	4 046 493	3 840 885
Fogászati ellátás	158 164	197 615
Labor	154 522	146 894
Háziorvosi szolg. bevétele	29 827	25 457
Egyéb közhasznú bevétel	67 670	105 748
Vállalkozói bevétel	702 707	912 403

MÁV foglalkozás eü. ellátás	533 705	602 933
Külső foglalkozás eü. ellátás	419 400	549 586
Export egyéb váll bev	2 798	2 290
Értékesítés nettó árbevétele összesen	7 042 513	7 201 092

Az értékesítés nettó árbevétele 2023. évben 2,25%-kal, 158.579 eFt-tal növekedett az előző évhez képest.

A fekvőbeteg ellátás bevétele 11,86%-kal csökkent, tekintettel a Balatonfüredet és Harkányt is érintő KEHOP beruházásra. Az építési munkálatok alatt mind a NEAK finanszírozott betegellátás, mind pedig a fizető-vendéglátás csökkent kapacitással működött.

A járóbeteg ellátás bevételeinek 5,08%-os, 205.608 eFt-os csökkenését részben az átalányfinanszírozásról a teljesítményfinanszírozásra történő áttérés és a KEHOP és az EFOP beruházásaihoz kapcsolódó alacsonyabb kapacitás-kihasználtság eredményezte. A beruházások sorrendben a Debreceni és Szombathelyi Egészségügyi Központjainkat érintették.

A fogászati ellátás bevételeinek 24,94%-os, 39.451 eFt-os emelkedése a NEAK térítés összegének növekedésével magyarázható. A labor bevétel az előző évihez hasonló, annak 95,06%-os szintjén alakult.

A háziorvosi tevékenységből származó bevétel 4.370 eFt-os csökkenését a háziorvos praxis szám csökkenése okozta.

Az egyéb közhasznú bevétel 38.078 eFt-tal nőtt. Ennek oka, hogy az átlagfinanszírozás során a finanszírozási összeg magába foglalt minden jogcímet, így a TAJ ellenőrzést is, majd az újra bevezetett teljesítményfinanszírozás során újra külön soron jelent meg a TAJ ellenőrzés bevétele. Ez tehát némileg csökkenti a kimutatott fekvő- és járóbeteg szakellátási bevételcsökkenést.

A foglalkozás-egészségügyi szolgáltatás nélküli vállalkozói bevétel 29,84%-kal, 209.696 eFt-tal nőtt az előző évhez képest. Ennek fő oka egy klinikai vizsgálatból, a Krausz Ferenc fizikus nevével jelzett molekuláris ujjlenyomat vizsgálatból származó bevétel emelkedése. A bevétel növekedés oka egyrészt az, hogy 2022. évben csak fél évet érintett ez a tevékenység, másrészt 2023. tavaszán 25%-os vizsgálati díjemelést realizálódott.

A MÁV csoporttól származó foglalkozás-egészségügyi bevétel 2023. évi magasabb összegét a díjemelést indokolja.

A külső cégek részére nyújtott foglalkozás-egészségügyi bevétel növekedésének oka, hogy 2023. évben társaságunk a Volánbusz Zrt. Kelet-Magyarországi munkavállalóinak ellátása mellé elnyerte a Nyugat-Magyarországi munkavállalóinak foglalkozás-egészségügyi ellátását is.

2.2.2. Egyéb bevételek

(adatok eFt-ban)

Egyéb bevétel	2022. év	2023. év
Értékesített imm. javak és tárgyi eszköz	86	731
Káreseményekkel kapcsolatos bevétel	1 248	1 118
Kapott bírság, kötbér, késedelmi kamat	973	948
Költségek, ráfordítások ellentételezésére kapott támogatás	5 273 136	6 556 300
Egyéb üzleti évhez tartozó bevétel	5 034	2 197
Térítés nélkül vagy ajándékba kapott eszköz	4 569	6 916
Véglegesen fejlesztési célra kapott támogatás	108 003	207 583
Visszapótlási kötelezettség alóli mentesülés miatt	11 809	11 809
Egyéb fel nem sorolt bevételek	1 790	2 892
Összesen	5 406 648	6 790 494

Az egyéb bevételek 25,60%-os, 1.383.846 eFt növekedése, a költségek, ráfordítások ellentételezésére kapott támogatások összegének emelkedésével és a véglegesen fejlesztési célra kapott támogatás növekedésével magyarázható.

Ezek közül is a NEAK bértámogatás összege nőtt meg legjelentősebben, tekintettel az orvosi béremelésre. Egyrészt a munkaviszonyt létesítő orvosok miatt magasabb létszámra érkezik a támogatás, másrészt az emelt bérekhez magasabb támogatási összeg tartozik. Július 1-jétől a szakdolgozók és a gazdasági terület munkavállalóinak béremeléséhez kapcsolódóan is növekedett a támogatási összeg.

Az Egészséges Budapest Program, az EFOP – 2.2.19-17-2017-00002 számú projekt, valamint a KEHOP-5.2.2-16-2022-00149 számú projekt keretében megvalósuló beruházások értékcsökkenéssel arányos része került *fejlesztési célú támogatásként* feloldásra a halasztott bevételekkel szemben.

Az értékesített tárgyi eszközök bevételeinek előző évhez viszonyított növekedését az okozza, hogy a debreceni beruházás során keletkező kibontott anyagok értékesítésre kerültek.

Költségek, ráfordítások ellentételezésére kapott támogatás tartalmazza a 2023. évben a Belügyminisztérium által a korábban végrehajtott bérfejlesztések 2023. évi fenntartására, a 2023. évi minimálbér és garantált bérminimum emeléséből adódó bérnövekmények finanszírozására, az egészségügyi szolgálati jogviszonyról szóló 2020. évi C. törvény, valamint az annak végrehajtásáról rendelkező 528/2020. (XI.28.) Korm. rendelet kapcsán újonnan jelentkező személyi jellegű kifizetések finanszírozására, a 2023. évi bérfejlesztés végrehajtására nyújtott 438.850 eFt támogatást.

Az ágazati béremelés fedezetére kapott 5.033.574 eFt, a NEAK által juttatott fogászati rezsitámogatás 119.433 eFt, valamint a nyugdíjas munkavállalóink részére biztosított nyugdíjpótló jövedelemkiegészítés 922.754 eFt összege is itt került kimutatásra.

2.2.3. Anyagjellegű ráfordítások

(adatok eFt-ban)

Anyagjellegű ráfordítás	2022.év	2023.év
Anyagköltség	799 700	671 192
Igénybe vett szolgáltatások értéke	1 350 564	1 480 287
Egyéb szolgáltatások értéke	45 783	56 191
Eladott áruk beszerzési értéke	24 924	29 837
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	12 755	14 475
Anyagjellegű ráfordítások	2 233 726	2 251 982

Az anyagjellegű ráfordításoknál 0,82%-os növekedés látható.

Az anyagköltség 16,07 %-kal alacsonyabb a 2022. évi tény értékétől. Legjelentősebb a csökkenés a földgáz, villamosenergia költségekben. Ennek oka a szigorú energiagazdálkodás következtében bekövetkező mennyiségi megtakarítás, illetve az energia árak csökkenése.

A földgáz költsége 161.390 eFt-tal, a villamosenergiáé 37.023 eFt-tal csökkent az előző évi értékhez képest, amellyel szorosan együtt mozgott az arányosítással megosztott ÁFA csökkenése.

Az élelmiszer költség 31.237 eFt-tal nőtt az egyre növekvő infláció eredményeként.

Az igénybe vett szolgáltatások 9,61 %-os, 129.723 eFt-os növekedését a bérleti díjak emelkedése és a növekvő karbantartási és javítási költségek okozták.

Az egyéb szolgáltatások értéke 22,73%-os növekedésének oka a tranzakciós illeték, a bankköltség és az Atomenergetikai Hivatalnak fizetett hatósági díj emelkedése. Ez utóbbi a röntgenben dolgozók hatósági személyi dozimetriai ellenőrzési szolgáltatását foglalja magába. Az egyéb szolgáltatások értéke 10.408 eFt-tal emelkedett a 2022. évihez képest.

Az eladott áruk beszerzési értékén a Miskolci Egészségügyi Központban értékesített hallókészülékek beszerzési ára található meg. Az ELÁBÉ 4.913 eFt-tal nőtt az előző évi adathoz képest.

A közvetített szolgáltatások értéke a továbbszámlázott rezsi és bérleti díjakból tevődik össze, melynek 2022. évhez viszonyított növekedése 13,48%, 1.720 eFt.

2.2.4. Személyi jellegű ráfordítások

(adatok eFt-ban)

Megnevezés	2022. év	2023. év
Személyi jellegű ráfordítások	9 459 657	11 090 136
Béreköltség	8 203 198	9 713 847
ebből- megbízási díjak	16 920	39 171
ebből- tiszteletdíjak	3 420	2 131
Személyi jellegű egyéb kifizetések	425 788	453 072
Bérráfordítások	830 671	923 217

A személyi jellegű ráfordítások 17,24%-kal, 1.630.479 ezer forinttal növekedtek az előző évihez képest. A növekedést a béreköltség 18,41%-os növekedése okozza. 2023. évben az orvos bérek esetében január elsejétől, a szakdolgozók és a gazdasági dolgozók esetében július 1. napjától valósult meg béremelés. 2023-ban is több, korábban közreműködőként dolgozó kolléga létesített egészségügyi szolgálati jogviszonyt, akik nagy része nyugdíjas, így a jogviszony létesítésük kapcsán emelkedett a nyugdíjpótló jövedelemkiegészítés összege is.

A személyi jellegű egyéb kifizetések 6,41%-os növekedését a betegszabadság összegének emelkedése okozta. A személyi jellegű egyéb kifizetések összege 27.284 eFt-tal magasabb, mint 2022. évben.

A bérráfordítások összege a bérek alakulását követi le. A bérráfordítások összege 92.546 eFt-tal haladta meg az előző évi értéket.

A Társaság a 2023. évi beszámolója szerinti személyi jellegű költsége 11.090.136 eFt.

2.2.5. Értékcsökkenés

(adatok eFt-ban)

Megnevezés	2022. év	2023. év
Terv szerinti értékcsökkenés	408 363	449 344
Használatba vételkor egy összegben elszámolt értékcsökkenés	38 433	34 553
Összesen	446 796	483 897

Az értékcsökkenési leírás összege 8,30%-kal, 37.101 eFt-tal magasabb az előző évi értéknél. A kisértékű eszközbeszerzés alacsonyabb összegben valósult meg, mint 2022. évben. A terv szerinti értékcsökkenés a beruházásainknak megfelelően alakult.

2.2.6. Egyéb ráfordítások

Egyéb ráfordítás	adatok eFt-ban	
	2022. év	2023. év
Értékesített immateriális javak és tárgyi eszköz könyv szerinti értéke	32	0
Káreseménnyel kapcsolatos ráfordítás	0	459
Bírság, késedelmi kamat	1 146	5 120
Üzleti évhez kapcsolódó egyéb ráfordítás	38	41
Céltartalékképzés	0	0
Arányosítással megosztott, vissza nem igényelhető Áfa	289 447	203 624
Adók	17 052	25 244
Értékvesztés	152	18
Immateriális javak, tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenése	0	590
Különbféle egyéb ráfordítás	434	937
Összesen	308 301	236 033

Az egyéb ráfordítások értéke 23,44%-kal, 72.268 eFt-tal maradt el a 2022. évi összegtől.

A bírság, késedelmi kamat főkönyvi számon szerepel a szolgáltatási elismerés perek kapcsán kifizetett kártérítés és annak kamata olyan volt munkavállalók részére, akik jelenleg már nem állnak a Társaság alkalmazásában.

Az arányosítással megosztott, vissza nem igényelhető Áfa előző évhez viszonyított nagyarányú csökkenése az energiahordozók felhasználásához kapcsolható.

A további csökkenés a 2023. évi beruházások bruttó módon történő elszámolásából adódik

2.2.7. ÜZEMI, (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE

Megnevezés	(adatok eFt-ban)	
	2022. év	2023. év
Üzemi, (üzleti) tevékenység eredménye	681	-70 462

Az üzemi eredmény 2023. évben 70.462 eFt veszteség.

A veszteséget két tényező okozza. Az egyik az előző években az EMMI által, jelenleg a Belügyminisztérium által nyújtott bértámogatás összegének csökkenése. 2022. évben 503.758 eFt támogatási összeg 2023. évben 438.850 eFt volt. További veszteséget okozó tényező a szolgáltatási elismerés perek kapcsán 2023. évben kifizetett 12.307 eFt összeg, amely a bruttó bér, a szociális hozzájárulás és a kártérítés összegét tartalmazza.

2.2.8. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE

(adatok eFt-ban)

Megnevezés	2022. év	2023. év
Pénzügyi műveletek bevétele	39	71 315
Pénzügyi műveletek ráfordítása	2	101
Pénzügyi műveletek eredménye	37	71 214

A pénzügyi műveletek bevétele a diszkontkincstárjegy hozamából adódik.

2.2.9. ADÓZÁS ELŐTTI ÉS ADÓZOTT EREDMÉNY

(adatok eFt-ban)

Megnevezés	2022. év	2023. év
Adózás előtti eredmény	718	752
Adófizetési kötelezettség	0	0
Adózott eredmény	718	752

A Társaság 2022. évi üzemi eredménye 681 eFt volt.

A bevételek esetében a 2023. évi értékesítés árbevétele és az egyéb bevételek összegére vonatkoztatva a 2022. évhez viszonyítva 1.542.425 eFt bevétel növekedés történt.

A ráfordítás oldalon (anyag- és személyi jellegű ráfordítások, értékcsökkenési leírás, egyéb ráfordítás) összességében 1.613.568 eFt volt az emelkedés a 2023. év és a 2022. év adatainak vonatkozásában.

A kettő különbözete, azaz a bevételek növekedéséhez képest 71.143 ezer forinttal magasabb összegű ráfordítás növekedés eredményezte a 2023. évi üzemi eredmény alakulását.

A fentiek eredményeképpen a Társaság 2023. évben -70.462 eFt üzemi eredményt ért el.

A pénzügyi műveletek bevételei a 2022. évi összeghez képest 71.276 eFt-os növekedést mutat, 2023. évben 71.315 eFt a pénzügyi műveletek bevételeinek összege.

A pénzügyi műveletek ráfordításai a 2022. évi összeghez képest 99 eFt-os növekedést mutat, 2023. évben 101 eFt a pénzügyi műveletek ráfordításainak összege.

A pénzügyi műveletek 71.214 eFt eredménnyel növelte az adózás előtti eredményt.

A Társaság 2023. évi adózás előtti eredménye 14.062.901 eFt bevétel és 14.062.149 eFt költség és ráfordítás mellett 752 eFt.

A Társaság 2023. évi adózás előtti eredményét és a társasági adóalap módosító tételeket figyelembe véve a 2023. évi társasági adóalap negatív, így 2023-re vonatkozóan társasági adófizetési kötelezettség, illetve a 2024. esztendőre vonatkozóan helyi iparüzési adó kötelezettség nem keletkezik.

A Társaság 2022. évi 718 eFt-os adózott eredményét az előző évhez viszonyított 2023. évi bevételváltozás 1.613.701 eFt-tal növelte, a ráfordításváltozás 1.613.667 eFt-tal csökkentette.

Az adózott eredmény 2023. évben 752 eFt.

3. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ

3.1. Vezető tisztségviselők díjazása

(adatok eFt-ban)

Megnevezés	2022. év	2023. év
Ügyvezető igazgató bére, prémiuma, személyi jellegű egyéb kifizetések	38 557	34 273

3.2. A beszámolót összeállító személy adatai

A beszámolót készítőjének neve: Vargáné Móricz Klára
regisztrációs száma: 180326

3.3. A beszámoló aláírására jogosult személy adatai

A beszámoló aláírására jogosult neve: Dr. Pásztélyi Zsolt Gyula
lakcíme: 1037 Budapest, Kunigunda útja 11.

3.4. Bérköltés és létszám

Megnevezés	Teljes munkaidős mv.	Rész munkaidős mv.	Összesen
Átlagos statisztikai létszám (fő)	666,00	204,00	870
Munkavállalók bérköltése, személyi jellegű kifizetése (eFt)	7 478 785	2 688 134	10 166 919

A táblázatban szereplő bérköltés és személyi jellegű kifizetés összege a Társaság munkavállalóira vonatkozó adat, továbbá magába foglalja a megbízási díj (39.171 eFt) és a tiszteletdíj (2.131 eFt) összegét. 2023. évben az előző két tétel nélküli bérköltés 9.672.545 eFt. A teljes bérköltésre vetített havi átlagkereset 926.490 forint. A részmunkaidősök vonatkozásában ez az érték magasabb, tekintettel arra, hogy részmunkaidőben leginkább az orvosok dolgoznak.

3.5. Beszámoló könyvvizsgálataért felszámított díj

A 2023. üzleti évre vonatkozó beszámoló könyvvizsgálatért a könyvvizsgáló által felszámolt díja:

4.700 eFt + ÁFA

Más tevékenység tekintetében nem merült fel díjfizetési kötelezettség.

3.6. Környezetvédelem

A Társaság több divíziójában is napelemrendszer került felszerelésre, a megújuló energiaforrással villamos energiát takarít meg a Társaság, és a csökkenő széndioxid kibocsátás közvetlenül szolgálja a környezet védelmét.

A betegellátás során keletkező veszélyes hulladékot a Septox Kft. folyamatosan szállítja el és ártalmatlanítja.

3.7. A társasági adóalapot növelő és csökkentő tételek

Növelő tételek:

(adatok eFt-ban)	
Tételek	Összeg
8§a) Céltartalék képzés	
8§b) Értékcsökkenés (Sztv. szerint)	483 947
8§b) Terven felüli értékcsökkenés és selejt	1 044
8§d) Költség, ráfordítás, amely nincs összefüggésben a bevételszerző tevékenységgel (+863700)	
8§e) Jogerős határozatban megállapított bírság, Art. És Tb-törvények szerinti jogkövetkezmények ráfordításként elszámolt összege	569
8§h) Hitelezési veszteség	
8§gy) Értékvesztés	18
Összesen	485 578

Csökkentő tételek:

(adatok eFt-ban)	
Tételek	Összeg
7§b) Céltartalék felhasználás	1 100
7§d) Értékcsökkenés (TAO szerint)	485 039
7§d) Terven felüli értékcsökkenés és selejt	454
7§i) Iskolarendszerű képzésben való közreműködés	
7§n) Követelésre az adóévben visszaírt értékvesztés	
Összesen	486 593

3.8. Mutatók

A mérleghez tartozó főbb mutatószámok alakulása

A mutató megnevezése		2022. év	2023. év	Tárgy év az előző év %-ban
1.	Tartósan befektetett eszközök aránya (%)			
	$\frac{\text{Befektetett eszközök}}{\text{Összes eszközök}} \times 100$	45,18%	55,70%	123,30%
2.	Forgóeszközök aránya (%)			
	$\frac{\text{Forgó eszközök} + \text{aktív időbeli elhatárolás}}{\text{Összes eszközök}} \times 100$	54,82%	44,30%	80,80%
3.	A saját tőke aránya (%)			
	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Összes forrás}} \times 100$	37,52%	28,44%	75,80%

4.	Befektetett eszközök fedezettsége (%)			
	Saját tőke ----- x 100 Befektetett eszközök	83,04%	51,05%	61,47%
5.	Saját tőke növekedési mutató (%)			
	Saját tőke ----- x 100 Jegyzett tőke	364,37%	364,48%	100,03%

A 2022. évhez képest a befektetett eszközök aránya növekedett, az eszközök összetételén belül a forgóeszközök aránya csökkent.

A befektetett eszközök saját tőkével történő lefedettsége az előző évhez képest romlott, tekintettel a kapott támogatásokra. A Társaság a támogatások mellett saját forrásból kisebb hányadban finanszírozta a befektetett eszközeit.

A Társaság adózott eredménye az előző évhez képest 4,74%-kal növekedett, bár ez abszolút értékekben csupán 34 eFt növekedést jelent.

A saját tőke növekedési mutatója az előző évvel azonos szinten alakul, 1 feletti értéket mutat.

Likviditási mutatók

A mutató megnevezése		2022. év	2023. év	Tárgyév az előző év %-ban
1.	Likviditási ráta (Ft/Ft)			
	<u>Pénzeszközök + értékpapírok</u> Rövid lejáratú kötelezettségek	0,82	0,16	19,15%
2.				
	<u>Forgó eszközök</u> Rövid lejáratú kötelezettségek	1,37	0,63	45,95%
3.				
	<u>Pénzeszközök + értékpapírok + követelések</u> Rövid lejáratú kötelezettségek	1,36	0,62	45,47%

2023. évben a pénzeszközök fejlesztésre történő felhasználása miatti csökkenése a rövid lejáratú kötelezettségek összegének változatlanlansága mellett a likviditási ráta romlott 2022. évhez viszonyítva.

A különböző likviditási fokozatú eszközök kisebb százalékban fedezik a rövid távú kötelezettségeket, mint az előző évben.

Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó mutatószámok alakulása

MEGNEVEZÉS	2022. év	2023. év	Tárgyév az előző év %-ban
Árbevétel arányos eredmény %			
<u>Adózás előtti eredmény</u> Nettó árbevétel	0,0102%	0,0104%	102,39%
Árbevétel arányos pénzüjvedelem %			
<u>Adózás előtti eredmény + értékcsökkenési leírás</u> Nettó árbevétel	6,3545%	6,7302%	105,91%
EBITDA (MFt)			
Üzleti eredmény + értékcsökkenési leírás	447	413	92,55%

ROA			
<u>Adózott eredmény</u> Összes eszköz	0,0105%	0,0084%	79,33%
ROE			
<u>Adózott eredmény</u> Saját tőke	0,0281%	0,0294%	104,66%

Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó árbevétel arányos eredmény alakulásában alacsony növekedés figyelhető meg a nettó árbevétel 2,25%-os növekedése és az adózás előtti eredmény 4,74%-os növekedése miatt.

Az eszközarányos nyereség (ROA) alakulása jelzi, hogy az eszközállomány nyereségtermelő képessége romlott, a 2023. évben üzembe helyezett tárgyi eszközök miatt.

A tőkearányos megtérülés (ROE) magasabb az előző évinél, tekintettel az adózott eredmény növekedésére.

Hatékonysági mutatók

MEGNEVEZÉS	2022. év	2023. év	Tárgyév az előző év %-ban
Élőmunka hatékonyság (eFt/fő/év)			
<u>Nettó árbevétel</u> Átlagos statisztikai létszám közmunkások nélkül	7 913	8 277	104,60%
Eszközhatékonyság			
<u>Nettó árbevétel</u> Tárgyi eszközök nettó értéke	2,304	1,442	62,59%

A társaság élőmunka hatékonysága javult, az árbevétel emelkedése miatt. Az eszközhatékonyság a jelentős összegű beruházás miatt romlott.

3.9. Cash-flow kimutatás

(adatok eFt-ban)

	2022. év	2023. év
I. Működési cash flow (1-13. sorok)	128 818	251 408
1.a Adózás előtti eredmény +/-	718	752
ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás	5 272 897	6 556 300
1.b Korrekciók az adózás előtti eredményben +	-108 003	-207 682
<i>tulajdoni részesedések után kapott osztalék</i>		
<i>részesedés</i>		
<i>apportba átadott eszközökön elért eredmény</i>		
<i>fejlesztési céllal véglegesen kapott pénzeszközök</i>	-108 003	-207 682
<i>fejlesztési céllal véglegesen átadott pénzeszközök</i>		
<i>eszközhoz kapcsolódó elengedett kötelezettség</i>		
1. Korrigált adózás előtti eredmény (1a+1b) +	-107 285	-206 930
Korrekció (kapott támogatás)		
2. Elszámolt amortizáció +	446 796	483 897

3. Elszámolt értékvesztés és visszaírás +/-	152	18
<i>Készlet ÉV</i>		
<i>Vevő ÉV</i>	152	18
4. Céltartalék képzés és felhasználás különbözete +/-		-1 100
5. Befektetett eszközök értékesítésének eredménye +/-	-86	-731
6. Szállítói kötelezettség változása +/-	44 744	-21 260
7. Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása +/-	-50 885	595 824
8. Passzív időbeli elhatárolások változása +/-	22 812	1 578 907
9. Vevőkövetelés változása +/-	-168 913	-90 586
10. Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása +/-	-40 602	-200 440
11. Aktív időbeli elhatárolások változása +/-	-17 915	-1 886 191
12. Fizetett adó (nyereség után) -		
13. Fizetett osztalék, részesedés -		
II. Befektetési cash flow (14-18. sorok)	-598 234	-2 412 390
14. Befektetett eszközök beszerzése -	-598 320	-2 413 571
15. Befektetett eszközök eladása +	86	1 181
16. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +		
17. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -		
18. Kapott osztalék, részesedés +		
III. Finanszírozási cash flow (19-26. sorok)	96 194	231 185
19. Részvénykibocsátás, tőkebevonás (tőkeemelés) bevétele +		
20. Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +		
21. Hitel és kölcsön felvétele +	-11 809	23 503
22. Véglegesen kapott pénzeszköz +	108 003	207 682
23. Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -		
24. Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -		
25. Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -		
26. Véglegesen átadott pénzeszköz -		
IV. PÉNZESZKÖZÖK VÁLTOZÁSA (I+II+III. sorok)	-373 222	-1 929 797
27. Devizás pénzeszközök átértékelése +		
V. Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV+27. sorok) +	-373 222	-1 929 797

4.1. Számviteli beszámoló

A Társaság 2023. évben gazdálkodásáról a számviteli törvénynek és a kapcsolódó előírásoknak megfelelően éves beszámolót állított össze. A mérlegfőösszeg 8.985.294 eFt, a saját tőke 2.555.089 eFt.

A beszámoló részét képezi a Közhasznúsági melléklet (1. sz. melléklet).

4.2. Vagyonfelhasználással kapcsolatos kimutatás

Az előző évhez képest a Társaság vagyona 752eFt-tal nőtt. A saját tőke változását az alábbi táblázat mutatja be.

Megnevezés	2022. év	2023. év
Jegyzett tőke	701 020	701 020
Tőketartalék	0	0
Eredménytartalék	1 852 599	1 853 317
Lekötött tartalék eredménytartalékból	0	0
Adózott eredmény	718	752
Összesen	2 554 337	2 555 089

4.3. Cél szerinti juttatások kimutatása

A Társaság nem adott cél szerinti juttatást.

4.4. Rövid beszámoló a közhasznú tevékenységről

A Vasútegészségügyi Szolgáltató Nonprofit Közhasznú Korlátolt Felelősségű Társaság közhasznú tevékenységi körébe az egészségmegőrzés, gyógyító, egészségügyi rehabilitációs feladatok elvégzése tartozik, a társasági szerződésben rögzítettekkel összhangban.

A Társaság keretein belül folytatott közhasznú tevékenység tényleges megkezdésének időpontja 1999. november 1-je, amikor a Közlekedési- Hírközlési és Vízügyi Minisztérium megszüntette a MÁV Területi Egészségügyi Központokat, és az általuk végzett feladatok tekintetében a Társaság vált – a vonatkozó rendelet értelmében – jogutóddá.

Bevételek

A Társaság 2023. évben 14.062.901 eFt bevételt realizált, ennek 78,13%-a, 10.987.763 eFt a közhasznú tevékenység bevétele, amely a korábbi évhez képest 8,71%-os emelkedést jelent. A jelentős emelkedés a bértámogatás emelkedésének tudható be, mivel az Eszjtv. hatályba lépésével az orvos, illetve az asszisztens bérek a korábbi évhez képest tovább emelkedtek, illetve 2023. évben a gazdasági terület is béremelésben részesült. Az emelések kompenzálása bértámogatás formájában valósul meg.

A közhasznú tevékenység értékesített nettó árbevétele 4,01%-kal csökkent, mivel a KEHOP, EFOP beruházások következtében a kapacitáskihasználtság jelentősen csökkent, főleg a fekvőbeteg ellátásban.

Ráfordítások

A Társaság gazdálkodása során a tárgyévben felmerült összes ráfordítás 14.062.149 eFt volt, ami 1.613.667 eFt-os (12,96%-os) növekedést jelent 2022. évhez képest.

Ebből a közhasznú tevékenység ráfordításai 2023-ban 11.232.871 eFt, melynek 80,75%-a személyi jellegű ráfordítás. Ez a részarány a korábbi évhez képest 2,66%-kal emelkedett, tekintettel arra, hogy az Eszjtv. hatályba lépésével az orvosok és az asszisztensek bérköltségei tovább emelkedtek, és 2023-ban a gazdasági terület is részesült béremelésben. A közhasznú tevékenység anyagjellegű ráfordítása a korábbi évhez viszonyítva közel azonosan alakultak, 0,19%-os a csökkenés, melynek oka a beruházások miatti kapacitáskihasználás csökkenésével járó költségcsökkenés, illetve a jelentősen csökkentek a rezszi költségek, ami részben az energiamegtakarításnak tudható be.

Eredmény

A tárgyév adózott eredménye 752 eFt nyereség, a közhasznú tevékenység eredménye -244.994 eFt.

A közhasznú eredménykimutatás készítésekor a kontrolling rendszerből nyerhető adatokra támaszkodtunk. A közvetett költségek költséghelyekre történő szétosztása (vállalkozási és közhasznú tevékenység között) az adott költségnemre jellemző, specifikusan meghatározott mutatók szerint történik. A vállalkozási tevékenység bevétele túlnyomó többségében a foglalkozás egészségügyi szolgáltatásból, valamint a 2022-ben induló, 2023-ban felfutó molekuláris ujjlenyomat vizsgálatból adódik.

Vagyoni és pénzügyi helyzet

A Társaság vagyoni, pénzügyi helyzete stabil. A fizetési kötelezettségeinek minden esetben határidőre eleget tudott tenni.

4.5. Közhasznú eredménykimutatás

(adatok eFt-ban)

A tétel megnevezése	2022. évi tény	2023. évi tény
<i>A. Összes közhasznú tevékenység bevétele</i>	10 107 354	10 987 877
Közhasznú célra kapott támogatás	4 605 642	5 570 585
a) alapítótól		
b) központi költségvetésből	4 605 642	5 570 585
c) helyi önkormányzattól		
d) egyéb		
Pályázati úton elnyert támogatás	95 899	170 069
Közhasznú tevékenységből származó bevétel	5 383 925	5 167 953
Tagdíjból származó bevétel		
Egyéb bevétel (közhasznú tevékenység)	21 888	79 270
Aktivált saját teljesítmények értéke (közhasznú tevékenység)	0	0
Saját termelésű készletek állományváltozása (közhasznú tevékenység)		
Saját előállítású eszközök aktivált értéke (közhasznú tevékenység)		
<i>B. Vállalkozási tevékenység bevétele</i>	2 341 846	3 075 024
<i>C. Összes Bevétel</i>	12 449 200	14 062 901
<i>D. Közhasznú tevékenység ráfordításai</i>	10 133 463	11 232 871
Anyagjellegű ráfordítások (közhasznú)	1 555 120	1 552 345
Személyi jellegű ráfordítások (közhasznú)	7 914 087	9 071 095
Értékcsökkenési leírás (közhasznú)	380 693	395 797
Egyéb ráfordítások (közhasznú)	283 561	213 576
Pénzügyi műveletek ráfordításai (közhasznú)	2	59
<i>E. Vállalkozási tevékenység ráfordításai</i>	2 315 019	2 829 278
Anyagjellegű ráfordítások (vállalkozási)	678 607	699 637
Személyi jellegű ráfordítások (vállalkozási)	1 545 569	2 019 041
Értékcsökkenési leírás (vállalkozási)	66 103	88 100
Egyéb ráfordítások (vállalkozási)	24 740	22 457
Pénzügyi műveletek ráfordításai (vállalkozási)	0	43
<i>F. Összes Ráfordítás</i>	12 448 482	14 062 149
<i>G.1. Adózás előtti vállalkozói eredmény</i>	26 827	245 746
<i>G.2. Adózás előtti eredmény</i>	718	752
<i>H. Adófizetési kötelezettség (vállalkozási)</i>		
<i>I. Tárgyévi vállalkozási eredmény</i>	26 827	245 746
<i>J. Tárgyévi közhasznú eredmény</i>	-26 109	-244 994

4.6. Tájékoztató adatok

(adatok eFt-ban)

Megnevezés	2022. év	2023. év
Személyi jellegű ráfordítások	9 459 657	11 090 136
Béreköltség	8 203 198	9 713 847
ebből- megbízási díjak	16 920	39 171
ebből- tiszteletdíjak	3 420	2 131
Személyi jellegű egyéb kifizetések	425 788	453 072
Béjárulékok	830 671	923 217

Megnevezés	2022. év	2023. év
Munkavállalók átlagos statisztikai létszáma	890 fő	870 fő
ebből- teljes munkaidős	672 fő	666 fő
Béreköltség	8 203 198 eFt	9 713 847 eFt
ebből- ügyvezető bére	38 557 eFt	34 273 eFt
ebből- FB tagok tiszteletdíja	3 420 eFt	2 131 eFt

4.7. Fordulónap utáni események

A jelenlegi információk alapján nem állapítható meg, hogy a lentebb vázolt események milyen módon befolyásolják a Társaság 2024. évi üzleti tervének a teljesítését.

A tényleges eredmények eltérhetnek az előrejelzéstől, mivel a feltételezett események gyakran nem a várakozásoknak megfelelően következnek be, és az eltérés lényeges lehet. A lényeges eltérést nagymértékben befolyásolhatják a jelenleg Ukrajnában zajló háború, a gázai konfliktus gazdasági hatásai, illetve a posztkovidhoz kapcsolódó események.

Budapest, 2024. március 28.



Dr. Pásztélyi Zsolt Gyula
ügyvezető